

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино по результатам  
экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Лыткарино  
«Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и на  
плановый период 2022 и 2023 годов»**

30 ноября 2020г.

№ 144

### **I. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино на проект решения Совета депутатов городского округа Лыткарино «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджете и бюджетном процессе в городском округе Лыткарино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов города Лыткарино от 01.11.2012 №309/35 (с изменениями и дополнениями) (далее - Положение о бюджете и бюджетном процессе), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным приказом от 30.12.2015 №33 и по итогам проведенной Контрольно-счетной палатой городского округа Лыткарино (далее – КСП г.о. Лыткарино) экспертизы проекта, предусмотренной Планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино на 2020 год (пункт 3.2).

Проект бюджета размещен в средствах массовой информации на официальном сайте муниципального образования «городской округ Лыткарино» (<http://lytkarino.com/2021-2023g-g/>) и в городской газете «Лыткаринские вести» (выпуск №45 (1402) от 18.11.2020), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета городского округа, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили на экспертизу в КСП г.о. Лыткарино 13 ноября 2020 года (письмо Главы городского округа Лыткарино от 12.11.2020 №122Исх-3965), т.е. в соответствии со сроком, установленным статьей 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе (до 15 ноября текущего финансового года).

Состав показателей, представленных для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 6 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Проект бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов (далее – проект бюджета) составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ и статье 3 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Согласно распоряжению Министерства экономики и финансов Московской области от 27 июля 2020 №25РВ-130 городской округ Лыткарино включен в перечень муниципальных образований Московской области, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в размере, не превышающем расчётного объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчётного объема дотации), заменённой дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, в течение двух из трёх последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, на 2021 год.

По результатам экспертизы проекта бюджета и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьёй 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 25 Положения о бюджете и бюджетном процессе, и в целом основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, Указах Президента Российской Федерации, обращениях Губернатора Московской области;
- основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).



## **II. Прогноз социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2021-2023 годы**

Прогноз социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2021-2023 годы (далее – среднесрочный прогноз) был представлен одновременно с проектом бюджета.

Среднесрочный прогноз был одобрен Администрацией г.о. Лыткарино (постановление Главы городского округа Лыткарино от 12.11.2020 №570-п «Об одобрении прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2021-2023 годы и внесении в Совет депутатов городского округа Лыткарино проекта бюджета городского округа Лыткарино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»).

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 26 Положения о бюджете и бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития разработан на трехлетний период.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2021-2023 годы размещен в средствах массовой информации на официальном сайте муниципального образования «городской округ Лыткарино» (<http://lytkarino.com/prognoz-2021-2024/>), что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение требований пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5 статьи 26 Положения о бюджете и бюджетном процессе, Порядок разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино Администрацией г.о. Лыткарино не был разработан и утвержден.

Представленный среднесрочный прогноз разработан в 2 вариантах – консервативный и базовый.

При разработке проекта бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов за основу был принят консервативный вариант прогноза, характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы городского округа.

Показатели прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2021-2023 годы сформированы с положительной динамикой планового периода к ожидаемой оценке 2020 года по демографическим показателям, промышленному производству, предпринимательству, жилищно-коммунальному хозяйству, сельскому хозяйству, образованию, заработной плате и инвестициям. Тенденции снижения темпов роста отмечены по разделам культура и туризм, физическая культура и спорт среднесрочного прогноза.



### III. Основные характеристики бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Основные характеристики бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предлагается утвердить в статье 1 представленного проекта.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2020 года, представленная в составе документов и материалов к проекту бюджета, подготовлена в разрезе разделов классификации расходов бюджета с учётом изменений, внесенных в решение Совета депутатов городского округа Лыткарино от 05.12.2019 № 474/56 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (от 12.11.2020 №28/6).

Информация об основных параметрах бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлена ниже.

Таблица №1

Наименование	2019 год, исполнено, тыс. рублей	2020 год (ожидаемое исполнение), тыс. рублей	2021 год (прогноз), тыс. рублей	2022 год (прогноз), тыс. рублей	2023 год (прогноз), тыс. рублей	2023 год в % к 2020 году (ожидаемому исполнению)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходы, всего, в том числе:</b>	<b>1 859 811,9</b>	<b>2 781 180,1</b>	<b>3 594 792,4</b>	<b>2 440 344,5</b>	<b>1 804 452,2</b>	<b>64,9</b>
налоговые доходы	751 200,0	766 357,7	813 039,0	792 159,6	803 308,5	104,8
неналоговые доходы	205 480,6	265 331,3	237 444,9	214 066,3	213 919,3	80,6
безвозмездные поступления	903 131,3	1 749 491,2	2 544 308,5	1 434 118,6	787 224,4	45,0
<b>Расходы, всего</b>	<b>1 943 100,1</b>	<b>2 851 870,5</b>	<b>3 584 792,4</b>	<b>2 390 344,5</b>	<b>1 754 452,2</b>	<b>61,5</b>
Дефицит (-)	-83 288,2	-70 690,4	+10 000,0	+50 000,0	+50 000,0	170,7
Профицит (+)						
Муниципальный долг*	307 721,0	374 970,0	364 970,0	314 970,0	264 970,0	70,7

\*объем муниципального долга на 01 января следующего года.

В соответствии с проектом в 2021 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино в 2020 году предусматривается увеличение доходов бюджета на 813 612,3 тыс. рублей или на 29,2% в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений, при этом в 2022 году относительно прогноза 2021 года - снижение на 1 154 447,9 тыс. рублей или 32,1%, в 2023 году относительно прогноза 2022 года - уменьшение на 635 892,3 тыс. рублей или 26,0%. В целом за 2021-2023 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино сократятся на 976 727,9 тыс. рублей или 35,1% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году.

Согласно представленному проекту общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино запланирован в 2021 году с увеличением к общему объему ожидаемого исполнения 2020 года на 730 430,1 тыс. рублей или 25,7%, в 2022 году с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2021 года на 1 218 447,9 тыс. рублей или 34,0%, в 2023 году с уменьшением на 660 892,3 тыс. рублей или 27,9% к прогнозу 2022 года.

Предусматривается увеличение профицита с 10 000,0 тыс. рублей в 2021 году до 50 000,0 тыс. рублей в 2022-2023 годах.

К началу 2024 года объем муниципального долга городского округа Лыткарино снизится на 29,3% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году.

В статье 1 представленного проекта предлагается установить условно утвержденные расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год в объеме 24 000,0 тыс. рублей или 1,1% от общего объема расходов, на 2023 год - в объеме 49 000,0 тыс. рублей или 1,4% общего объема расходов, что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период, на первый год планового периода составляют не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа составят: в 2021 году – 1,1% (или 39 144,5 тыс. рублей), в 2022 году – 1,7% (или 39 816,0 тыс. рублей), в 2023 году – 2,3% (или 40 544,0 тыс. рублей) и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту.

В 2021 году, по сравнению с утвержденным бюджетом 2020 года, объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, сократится на 2,3%, в 2022 году по отношению к прогнозу 2021 года объем бюджетных ассигнований на указанные цели увеличится на 1,7%, в 2023 году увеличится на 1,8%, что подтверждается данными таблицы №2.



Таблица №2

	2020 год	2021 год		2022 год		2023 год	
	Решение Совета депутатов от 05.12.2019 № 474/56 «Об утверждении бюджета г.о. Лыткарино на 2020 и плановый период 2021- 2022г. (в редакции 12.11.2020 №28/6)	Проект, тыс. рублей	+ (-) % к предыдущ. году	Проект, тыс. рублей	+ (-) % к предыдущ. году	Проект, тыс. рублей	+ (-) % к предыдущ. году
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация г.о. Лыткарино	3 036,1	2 594,0	-14,6	2 594,0	0	2 594,0	0
Управление образования г. Лыткарино	17 720,0	17 642,0	-0,4	17 642,0	0	17 642,0	0
Управление ЖКХ и РГИ г. Лыткарино	19 292,3	18 908,5	-2,0	19 580,0	3,5	20 308,0	3,7
<b>Итого:</b>	<b>40 048,4</b>	<b>39 144,5</b>	<b>-2,3</b>	<b>39 816,0</b>	<b>1,7</b>	<b>40 544,0</b>	<b>1,8</b>

В структуре общих расходов бюджета городского округа на 2021-2023 годы на исполнение публичных нормативных обязательств наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен по разделу 10 «Социальная политика» Управлению ЖКХ и РГИ г. Лыткарино с объемом финансирования в 2021 году – 18 908,5 тыс. рублей, в 2022 году – 19 580,0 тыс. рублей, в 2023 году – 20 308,0 тыс. рублей и Управлению образования г. Лыткарино с объемом финансирования 17 642,0 тыс. рублей ежегодно.

К бюджетным ассигнованиям на социальное обеспечение отнесены бюджетные ассигнования на предоставление мер социальной поддержки населения. Бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения, что соответствует требованиям статьи 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Каждому публичному нормативному обязательству присвоены уникальные коды целевых статей расходов соответствующего бюджета. Публичные нормативные обязательства отражены по 310 коду бюджетной классификации видов расходов.

Бюджетные ассигнования на 2021-2023 годы, запланированные на исполнение публичных нормативных обязательств, источниками финансирования которых являются средства бюджета Московской области, соответствуют данным проекта бюджета Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.



#### **IV. Доходы бюджета городского округа Лыткарино**

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета объёмы доходов бюджета городского округа Лыткарино на 2021-2023 годы в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2020 году и прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2021-2023 годы, одобренного постановлением Главы городского округа Лыткарино от 12.11.2020 № 570-п с учётом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, представленными одновременно с проектом.

В соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6 Положения о бюджете и бюджетном процессе и приказа Минфина России от 08.06.2020 №99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)» (далее – Приказ 99н), отражённые в проекте доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов.

Анализ проекта, а также информация о прогнозе поступлений доходов в бюджет городского округа, содержащаяся в пояснительной записке к проекту, показали, что доходы определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В составе материалов и документов к проекту бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета города Лыткарино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Реестр источников доходов). Статьёй 7 Положения о бюджете и бюджетном процессе установлено, что реестр источников доходов бюджета городского округа формируется и ведётся в порядке, установленном Администрацией городского округа Лыткарино. «Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета города Лыткарино» утвержден постановлением Главы г. Лыткарино от 17.10.2016 №707-п. Представленный Реестр источников доходов соответствует требованиям вышеуказанного Порядка.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе в статье 3 проекта бюджета (согласно Приложению 2 к проекту) предлагается утвердить перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Лыткарино (далее – перечень ГАДБ) и перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино (согласно Приложению 3 к проекту).

При анализе перечня ГАДБ и Реестра источников доходов установлено следующее.

1. Перечнем ГАДБ за главным администратором доходов - КУИ г. Лыткарино - не закреплен код классификации доходов 005 1 17 05040 04 0002 180 «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства от оплаты права на заключение договоров о развитии застроенной территории г. Лыткарино)», отраженный в Реестре источников доходов.

2. В перечне ГАДБ за главными администраторами доходов городского округа Лыткарино закреплены соответствующие коды классификации доходов, сведения о которых отсутствует в Реестре источников доходов, в том числе:

- по главному администратору доходов - *Администрация г.о. Лыткарино*
  - 1 13 02994 04 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов»;

- 2 02 29999 04 0018 150 «Субсидии бюджетам городских округов на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства».

- по главному администратору доходов - *Комитет по управлению имуществом г. Лыткарино*

- 1 14 02043 04 0000 440 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу».

- по главному администратору доходов - *Управление образования г. Лыткарино*

- 1 13 02994 04 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов».

- по главному администратору доходов - *Управление ЖКХ и РГИ г. Лыткарино*

- 2 02 25555 04 0003 150 «Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды (на обустройство и установку детских игровых площадок)».

3. Пунктом 3.2. и 3.14. перечня ГАДБ за главным администратором доходов - КУИ г. Лыткарино - закреплены доходы по следующим кодам:

- 1 11 05024 04 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)»;



– 1 14 06024 04 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)».

Вместе с тем, в пунктах 12 и 28 Реестра источников доходов указаны наименования доходов, не соответствующие наименованию «кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, группы подвида, аналитической группы подвида доходов», утвержденному Приказом 99н.

Наименование кода классификации доходов 1 11 09044 04 0003 120, закрепленного за главным администратором доходов КУИ г. Лыткарино, указанное в пункте 3.7. перечня ГАДБ и в пункте 17 Реестра источников доходов не соответствует наименованию вышеуказанного кода «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)», утвержденному Приказом 99н.

Наименование кода классификации доходов 2 02 20077 04 0000 150, закрепленного за главным администратором доходов - Управлением ЖКХ и РГИ г. Лыткарино и указанного в пункте 5.4. перечня ГАДБ и в пункте 52 Реестра источников доходов не соответствует наименованию вышеуказанного кода «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности», утвержденному Приказом 99н.

4. Пунктом 4.9. перечня ГАДБ за Управлением образования г. Лыткарино закреплен код классификации доходов 2 02 300024 04 0003 150 «Субвенции бюджетам городских округов на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области», при этом в пункте 69 Реестра источников доходов по вышеуказанному источнику дохода бюджета, указан код классификации доходов бюджета 001 2 02 300024 04 0003 150 (неверно применен код администратора).

5. Указанные в пунктах 21-24 Реестра источников доходов и в пункте 10 перечня ГАДБ коды классификации доходов не соответствуют кодам классификации доходов, предусмотренных Приказом 99н.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2021-2023 годы с утверждёнными доходами (бюджета г.о. Лыткарино, утвержденный решением Совета депутатов г.о. Лыткарино от 12.11.2020 №28/6) и ожидаемыми поступлениями доходов бюджета городского округа Лыткарино в 2020 году, а также с фактическими доходами бюджета городского округа Лыткарино за 2019 год показал следующее.



Доходы бюджета городского округа Лыткарино предусматриваются в 2021 году (с учетом безвозмездных поступлений) в объеме 3 594 792,4 тыс. рублей, т.е. с ростом в 2 раза к исполнению 2019 года и с ростом 129,2% к ожидаемому исполнению за 2020 год. Доходы в 2022 году запланированы в размере 2 440 344,5 тыс. рублей, т.е. относительно прогноза 2021 года - с уменьшением на 32,1%, в 2023 году в размере 1 804 452,2 тыс. рублей - с уменьшением на 26,1% относительно 2022 года.

Доходы бюджета сформированы в основном за счёт налоговых доходов и безвозмездных поступлений, доля которых в 2021 году составит 93,4% общего объема доходов бюджета, в 2022 году – 91,2%, в 2023 году – 88,1%, при этом наибольший удельный вес в структуре доходов занимают безвозмездные поступления: в 2021 году – 70,8%, в 2022 году – 58,8%, в 2023 году – 43,6%. Доля неналоговых доходов составит в 2021 году – 6,6%, в 2022 – 8,8%, в 2023 – 11,9%.

В структуре доходов 2021 года наблюдается положительная динамика увеличения поступлений налоговых доходов (без учета дополнительного норматива по НДФЛ) на 11,2% относительно ожидаемого исполнения в 2020 году, в 2022 году – рост составит 4,7% к предыдущему периоду и в 2023 году предусматривается рост на 7,8% к 2022 году. По неналоговым доходам напротив прослеживается снижение показателей 2021 года относительно ожидаемому исполнению 2020 года на 10,55%, в 2022 году снижение составит 9,95% по сравнению с предыдущим годом, в 2023 году относительно 2022 года снижение планируется в размере 0,1%.

По результатам анализа оценки ожидаемого исполнения бюджета, установлено, что в целом по доходам ожидается исполнение на уровне утверждённого плана с учётом принятых изменений на 2020 год.

В структуре налоговых и неналоговых доходов более 75,0% составляют налог на доходы физических лиц, налоги на имущество, налоги на совокупный доход.

### **Налоговые доходы**

Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Лыткарино (с учётом дополнительного норматива по НДФЛ) запланированы в 2021 году в размере 813 039,0 тыс. рублей или с ростом на 6,1%, в 2022 году - 792 159,6 тыс. рублей или со снижением к уровню 2021 года на 2,6%, в 2023 году - 803 308,5 тыс. рублей или с ростом на 1,4% к прогнозу 2022 года.

Основную долю в структуре налоговых доходов 2021 года составляют налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 56,8% (с учетом дополнительного норматива), налоги на имущество - 23,1% и налоги на совокупный доход - 18,3%.

1. Доходы от уплаты НДФЛ запланированы на 2021 год в размере 218 945,9 тыс. рублей (без учёта доп. норматива), или с ростом к ожидаемому исполнению 2020 года на 7,3%, на 2022 год в объеме 229 455,3 тыс. рублей - с ростом на 4,8%



относительно прогноза 2021 года, в 2023 году с ростом на 7,4% относительно 2022 года, т.е. в размере 246 435,0 тыс. рублей.

При планировании данного источника Финансовым управлением г. Лыткарино применена методика МЭФ МО.

Вместе с тем, прогнозом социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2021-2023 годы предусмотрены показатели темпов роста фонда заработной платы: в 2021 году – 1,05%, в 2022 году – 1,048%, в 2023 году – 1,074%.

При применении в расчётах указанных темпов роста заработной платы, объем поступлений в местный бюджет от уплаты налога на доходы физических лиц, может составить на 2021 год – 214 338,1 тыс. рублей, 2022 года – 224 626,3 тыс. рублей, 2023 года – 241 248,7 тыс. рублей, т.е. меньше запланированных в проекте в среднем на 5 000,0 тыс. рублей ежегодно. Таким образом, существует риск недопоступления планируемых доходов от уплаты НДФЛ в размере 2,3 %.

2. Доходы от уплаты налога на имущество физических лиц в соответствии с проектом бюджета запланированы в 2021 году в объеме 26 184,0 тыс. рублей, в 2022 году – 27 493,0 тыс. рублей, в 2023 году – 28 868,0 тыс. рублей.

Указанные доходы в 2021 году запланированы больше объема ожидаемых поступлений 2020 года на 8 184,0 тыс. рублей или 45,0%. На 2022 и 2023 годы запланирован рост поступлений данного налога на 5,0% ежегодно по отношению к предыдущему периоду.

Расчет поступлений доходов от данного налогового источника произведен на основе данных о начислениях налога за 2019 год (26 250,0 тыс. рублей), представленных МРИ №17 по Московской области по форме №5-МН, с применением коэффициентов роста налоговой базы к предыдущему периоду (1,05) и коэффициента собираемости налога (95,0%) в соответствии с требованиями методики МО.

3. Размер планируемых поступлений доходов от уплаты земельного налога предлагается утвердить в 2021 году в размере 161 936,0 тыс. рублей, т.е. с ростом на 5,1% (или на 7 851,0 тыс. рублей) к ожидаемому исполнению 2020 года. Прогноз поступлений данного налога на 2022-2023 годы также составляет 161 936,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем прогнозируемых поступлений доходов от уплаты земельного налога определен исходя из начисленного земельного налога по юридическим и физическим лицам в 2019 году в размере 170 459,0 тыс. рублей по данным отчета МРИ №17 по Московской области (форма №5-МН) с учетом коэффициента собираемости налога в размере 0,95.

Расчет прогнозных показателей на 2021-2023 годы произведен в соответствии с Методикой МО.



4. Прогноз поступлений доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2021 год сформирован в объеме 130 579,0 тыс. рублей, т.е. с ростом на 26,8% к ожидаемому исполнению 2020 года. Показатели 2022-2023 годов запланированы в объемах: в 2022 году - 148 702,0 тыс. рублей и в 2023 году - 171 677,0 тыс. рублей соответственно, с темпами роста в 2022 году – 114,0% и в 2023 году - 115,0% к предыдущему периоду. Расчёт произведен в соответствии с методикой МЭФ МО.

5. Доходы от уплаты единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности в соответствии с проектом бюджета запланированы в 2021 году в объеме 3 722,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2022-2023 годов доходы не предусмотрены в связи с изменением налогового законодательства и отменой с 01.01.2021 года данного налога. В состав планируемых доходов включены фактические поступления 1 квартала 2020 года (уплата налога за 4 квартал 2020 года).

6. Доходы от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в соответствии с проектом бюджета запланированы в 2021 году в объеме 14 256,0 тыс. рублей, в 2022 году – 15 233,0 тыс. рублей, в 2023 году – 15 935,0 тыс. рублей. Расчёт поступлений произведен в соответствии с методикой МЭФ МО.

#### **Неналоговые доходы**

Прогноз поступлений по неналоговым доходам в бюджет города на 2021 год определен в объеме 237 444,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 10,5 % или на 27 886,4 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2022 и 2023 годы определен в размере: в 2022 году - 214 066,3 тыс. рублей (90,2% к уровню 2021 года), в 2023 году - 213 919,3 тыс. рублей (99,9% к уровню 2022 года), соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 40,0%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 10,2% и прочие неналоговые доходы – 48,7%.

Расчеты показателей по неналоговым доходам произведены на основании представленных главными администраторами доходов бюджета данных об ожидаемых поступлениях в 2021-2023 годах.

1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в соответствии с проектом запланированы на 2021 год в размере 44 261,6 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годов в объемах 37 098,7 тыс. рублей ежегодно.

Указанные доходы в 2021 году запланированы на 5 558,9 тыс. рублей или 11,1%



ниже уровня ожидаемых поступлений 2020 года.

2. Объем доходов, запланированных к поступлению от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков запланирован в 2021 году и в плановом периоде 2022-2023 годов в размере 9 450,6 тыс. рублей ежегодно, что на 2 340,4 тыс. рублей или 19,8% меньше объема ожидаемых показателей поступления 2020 года.

3. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, запланированы в размере 27 655,3 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2020 года на 4 029,2 тыс. рублей или на 17,0%. Прогнозные показатели 2022-2023 годов определены в размере 26 408,7 тыс. рублей ежегодно. В соответствии с методикой МО прогноз поступлений указанных доходов рассчитывается исходя из начисленных в отчетном финансовом году сумм арендной платы от сдачи в аренду зданий и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, с учётом коэффициента собираемости в размере 0,95 и уровня инфляции в 2020-2023 годах. Применяв методику МО при расчете показателей данного источника доходов, можно сделать вывод о возможном превышении плана поступлений в 2021 году на 2 306,2 тыс. рублей.

4. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, запланированы на 2021 год в объеме 1 114,0 тыс. рублей, что в 3 раза ниже ожидаемого исполнения 2020 года. На плановый период 2022-2023 годов поступления данного доходного источника запланированы в размерах 1 160,0 тыс. рублей и 1 200,0 тыс. рублей.

5. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы в 2021 году в размере 24 339,9 тыс. рублей, что на 10 811,6 тыс. рублей или 30,7% ниже ожидаемого исполнения 2020 года. Показатели планового периода 2022-2023 годов составляют 6 487,7 тыс. рублей в 2022 году (более чем в 3,5 раза ниже 2021 года), 6 671,0 тыс. рублей в 2023 году (на уровне прогнозного показателя 2022 года).

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2021-2023 годах рассчитаны на основании Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа Лыткарино Московской области на 2021-2023 годы, утвержденного решением Совета депутатов от 15.10.2020 №24/3.

Прочие неналоговые доходы запланированы к поступлению в 2021 году в объеме 115 656,9 тыс. рублей, что на 6 782,5 тыс. рублей или 5,5% ниже ожидаемых поступлений 2020 года. На плановый период 2022-2023 годов поступления по



данному источнику запланированы в объеме 120 656,9 тыс. рублей ежегодно.

Наибольший удельный вес (99,4%) в структуре прочих неналоговых доходов занимают доходы от оплаты права на заключение договоров о развитии застроенной территории г. Лыткарино, плановые показатели которых составляют: 2021 год – 115 000,0 тыс. рублей, 2022-2023 годы – 120 000,0 тыс. рублей ежегодно.

### **Межбюджетные трансферты**

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа предусмотрен проектом бюджета в приложении 1 в следующих объемах: в 2021 году – 2 544 308,5 тыс. рублей, в 2022 году – 1 434 118,6 тыс. рублей, в 2023 году – 787 224,4 тыс. рублей.

В состав запланированных межбюджетных трансфертов в бюджете 2021-2023 годов запланированы:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (в 2021 году – 542,0 тыс. рублей, в 2022 году – 791,0 тыс. рублей, в 2023 году – 736,0 тыс. рублей);

– субсидии (в 2021 году – 1 800 301,5 тыс. рублей, в 2022 году – 707 236,6 тыс. рублей, в 2023 году – 69 955,4 тыс. рублей);

– субвенции на выполнение отдельных полномочий (в 2021 году – 743 465,0 тыс. рублей, в 2022 году – 726 091,0 тыс. рублей, в 2023 году – 716 533 тыс. рублей).

Значительная доля межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (в 2021 году – 70,7%, в 2022 году – 49,3%, в 2023 году – 8,9%) направляется в виде субсидий на сокращение доли загрязненных сточных вод, на осуществление дорожной деятельности и прочие субсидии.

Запланированные к поступлению в бюджет городского округа Лыткарино объемы межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на 2021-2023 годы соответствуют приложениям 17-19 проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

### **Налоговые расходы**

В соответствии с постановлением Главы г.о. Лыткарино от 19.05.2020 № 253-п «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов городского округа Лыткарино Московской области», принятым на основании статьи 174.3. Бюджетного кодекса Российской Федерации, реестр налоговых расходов формируется Администрацией г.о. Лыткарино в срок до 15 ноября текущего финансового года и отражает общий объем планируемых недополученных доходов бюджета городского округа (налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам).

Представленный проект бюджета содержит в своем составе приложение 16 «Выпадающие доходы бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и на



плановый период 2022-2023 годов в связи с предоставлением льгот и муниципальных преференций по налоговым и неналоговым доходам» объединяющее три таблицы с показателями недополученных налоговых и неналоговых доходов и муниципальных преференций.

Фактически данное приложение должно содержать информацию отдельно по налоговым расходам, и отдельно по муниципальным преференциям, соответствующим ст. 19 федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Общий размер налоговых расходов в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов запланирован по данным КУИ г. Лыткарино в размере 31,12 млн. рублей (местные налоги).

Утвержденный перечень налоговых расходов г.о. Лыткарино в составе представленного проекта бюджета г. о. Лыткарино отсутствует.

#### **Недополученные доходы**

Общий объем недополученных неналоговых доходов бюджета в связи с предоставлением льгот по арендной плате за муниципальное имущество в соответствии с приложением 16 запланирован проектом бюджета в 2021-2023 годах в объеме 8,98 млн. рублей ежегодно следующим категориям льготников:

– федеральные и муниципальные органы управления и созданные ими учреждения, недвижимое имущество которым передано по договорам безвозмездного пользования в сумме 6,27 млн. рублей ежегодно;

– социально ориентированные субъекты малого и среднего предпринимательства, имеющие имущественную поддержку в соответствии с муниципальной программой – по 2,71 млн. рублей ежегодно.

Анализ перечня выпадающих доходов, включенных в приложение 16 проекта бюджета на 2021 год, показал, что в его состав включены органы управления - казенные учреждения, а также бюджетные, которые должны пользоваться муниципальным имуществом на праве оперативного управления, а не договором ссуды. Кроме того, в перечень выпадающих доходов включены субъекты малого и среднего предпринимательства, имеющие имущественную поддержку в соответствии с муниципальной программой «Предпринимательство» и решением Совета депутатов г. Лыткарино от 10.09.2015 №699/84 в размере 2,71 млн. рублей.

#### **Муниципальные преференции**

Общий объем недополученных неналоговых доходов бюджета в связи с предоставлением муниципальных преференций в соответствии с приложением 16 запланирован проектом бюджета в 2021-2023 годах в размере 4,5 млн. рублей ежегодно, из них:



– хозяйствующим субъектам по арендной плате за муниципальное имущество в объеме 4,21 млн. рублей;

– хозяйствующим субъектам по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 0,29 млн. рублей.

Проект бюджета городского округа в приложениях 13, 14 содержит перечни муниципальных преференций городского округа Лыткарино для последующего их утверждения в составе решения о бюджете.

Общая сумма преференций в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов, согласно приложениям 13 и 14 к проекту, запланирована в размере 4 848,9 тыс. рублей ежегодно, в том числе в разрезе их видов:

– хозяйствующим субъектам в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» по арендной плате путем передачи в безвозмездное пользование недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью в размере 4 422,9 тыс. рублей;

– хозяйствующим субъектам в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 286,0 тыс. рублей;

– предоставление финансовой поддержки на сумму 140,0 тыс. рублей.

Таким образом, объем недополученных доходов бюджета городского округа в 2021-2023 годах в связи с предоставлением преференций по арендной плате в приложении 16 занижен на сумму 0,21 млн. рублей ежегодно.

В ходе проверки перечня субъектов - получателей муниципальных преференций установлено следующее.

Согласно положений статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления, а земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Имущество муниципальных бюджетных учреждений (Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Лыткарино», «Лыткаринский историко-краеведческий музей», «Лесопарк-Лыткарино», «Спортивная школа Лыткарино» было передано им Комитетом по управлению имуществом г. Лыткарино на праве безвозмездного пользования (ссуды) и в нарушение требований пункта 4 статьи 19 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» включено в перечень получателей муниципальных преференций.



Таким образом, планируемый размер муниципальных преференций, предоставляемых хозяйствующим субъектам, завышен в 2021-2023 годах на 1 138,5 тыс. рублей ежегодно.

Следует отметить, что данное замечание было отражено в Заключении КСП г.о. Лыткарино от 25.11.2019 №131 на проект бюджета города Лыткарино на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, но до настоящего времени не устранено.

## **V. Расходы бюджета городского округа Лыткарино**

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджете и бюджетном процессе, статьей 3 проекта решения о бюджете к утверждению предлагается:

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (Приложение 4 к проекту);

ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (Приложение 5 к проекту);

распределение бюджетных ассигнований бюджета городского округа Лыткарино по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (Приложение 6 к проекту);

распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (Приложение 7 к проекту).

Расходы бюджета, предусмотренные проектом, в основном отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ и Приказа Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Динамика и структура расходов бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2021-2023 годы представлена в Приложении №1 к настоящему заключению.

Сопоставление запланированного объема расходов бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2021-2023 годы с объемами расходов, предусмотренными утвержденным бюджетом на 2020 год (в

редакции от 12.11.2020 № 28/6), а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, показало следующее.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2020 года по расходам, представленным проектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год по 4 разделам классификации расходов бюджетов, по 8 разделам – уменьшение.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год предусмотрено по разделу 06 «Охрана окружающей среды» – на 197,0%, что обусловлено увеличением объема средств на реализацию федерального проекта «Оздоровление Волги» (национальный проект «Экология»), в рамках которого запланировано строительство городских канализационных очистных сооружений - в 2021 году выделяется 1 712 875,9 тыс. рублей, в плановом периоде 2022 года - 651 397,6 тыс. рублей, в 2023 году расходы на реализацию данного проекта не запланированы.

В общей структуре расходов бюджета на 2021 год расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» составляют 47,8%. В плановом периоде 2022 - 2023 годов предусмотрено снижение данных расходов, и их доля в общем объеме расходов составит в 2022 году – 27,3%, 2023 году – 0,0%.

Расходы по разделу 07 «Образование» в общей структуре расходов составляют в 2021 году 30,0% (1 077 160,2 тыс. рублей), в плановом периоде их доля увеличивается до 61,2% в 2023 году.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» темп роста расходов 2021 года к 2020 году имеет положительную динамику и составляет 124,3%.

Так же положительную динамику можно отметить по разделу 10 «Социальная политика» - темп роста расходов 2021 года к 2020 году составляет 120,5%.

По расходам на «Обслуживание государственного и муниципального долга» (раздел 13) бюджетные ассигнования 2021 года увеличены на 4,1%. При ожидаемом исполнении в 2020 году в объеме 24 019,0 тыс. рублей на 2021 год предусмотрено 25 000,0 тыс. рублей.

Наиболее значительное уменьшение бюджетных ассигнований по расходам бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год предусмотрено по следующим разделам:

– 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 2021 год по данному разделу проектом предусмотрено 117 057,6 тыс. рублей при ожидаемом исполнении 2020 года 154 787,4 тыс. рублей или со снижением на 24,4%, в плановом периоде предусмотрены расходы: в 2022 году - 61 116,1 тыс. рублей, в 2023 году – 60 969,1 тыс. рублей;



– 08 «Культура и кинематография» - при ожидаемом исполнении в 2020 году в объеме 116 164,4 тыс. рублей на 2021 год предусмотрено 90 390,0 тыс. рублей или со снижением на 22,2%. В плановом периоде 2022-2023 годов данные расходы запланированы в объеме 89 536,0 ежегодно, т.е. с несущественным снижением относительно 2021 года на 0,9%.

Динамика и структура распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2021-2023 годы представлена в Приложении №2 к настоящему заключению.

Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2020-2022 годы сформирована по 8 главным распорядителям бюджетных средств, разделам подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов бюджетной классификации.

Сопоставление запланированного объема расходов бюджета городского округа Лыткарино по ведомственной структуре расходов на 2021-2023 годы с объемами расходов, предусмотренными утвержденным бюджетом на 2020 год (в редакции от 12.11.2020 № 28/6), показало следующее.

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в общем объеме расходов бюджета города Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приходится на двух главных распорядителей бюджетных средств – Управление ЖКХ и РГИ города Лыткарино и Управление образования города Лыткарино.

Тенденция к увеличению доли запланированных расходов в общем объеме расходов бюджета по сравнению с плановыми назначениями 2020 года (в редакции решения Совета депутатов от 12.11.2020 № 28/6) наблюдается по Администрации городского округа Лыткарино (с 23,3% в 2020 году до 28,3% в 2023 году) и по Управлению образования города Лыткарино (с 38,6% в 2020 году до 60,1% в 2023 году).

По сравнению с плановыми назначениями 2020 года, на 2021 год по 3 главным распорядителям бюджетных средств предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований (КУИ города Лыткарино на 66,4%, Управление ЖКХ и РГИ города Лыткарино на 79,6%, КСП городского округа Лыткарино на 1%), по 5 главным распорядителям бюджетных средств – уменьшение.

## **5.1 Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности**

Статьей 3 представленного проекта решения предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований бюджета городского округа Лыткарино по

целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (Приложение 6 к проекту):

на 2021 год по 15 муниципальным программам городского округа Лыткарино (3 501 856,6 тыс. рублей или 97,7% общего объема расходов) и непрограммным расходам (82 935,8 тыс. рублей или 2,3% общего объема расходов);

на 2022 год по 15 муниципальным программам городского округа Лыткарино (2 333 176,9 тыс. рублей или 97,6% общего объема расходов) и непрограммным расходам (33 167,6 тыс. рублей или 1,4% общего объема расходов) без учета условно утвержденных расходов;

на 2023 год по 16 муниципальным программам городского округа Лыткарино (1 675 835,5 тыс. рублей или 95,5% общего объема расходов) и непрограммным расходам (29 616,7 тыс. рублей или 1,7% общего объема расходов) без учета условно утвержденных расходов.

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2021-2023 годы представлено в Приложении №3 к настоящему заключению.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, и сопоставления их с расходами, утвержденными решением Совета депутатов городского округа Лыткарино от 12.11.2020 № 28/6 на 2020 год, установлено следующее.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, в 2021 году составляет 3 501 856,6 тыс. рублей, что на 711 174,9 тыс. рублей выше расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2020 год, в 2022 году – 2 333 176,9 тыс. рублей (на 1 168 679,7 тыс. рублей ниже 2021 года), в 2023 году – 1 675 835,5 тыс. рублей (на 657 341,4 тыс. рублей ниже 2022 года).

По сравнению с 2020 годом в 2021 году доля расходов в рамках реализации мероприятий муниципальных программ незначительно сокращается (на 0,01%), при этом размер бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, в 2021 году увеличивается на 25,5% относительно 2020 года. В плановом периоде отмечается снижение доли программных расходов – в 2022 году на 0,01% относительно 2021 года, в 2023 году на 2,1% относительно 2022 года, размер бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных



программ, так же имеет тенденцию к снижению – в 2022 году на 33,3% относительно 2021 года, в 2023 году на 28,2% относительно 2022 года.

Доля непрограммных расходов незначительно увеличивается с 2,2% в 2020 году до 2,3% в 2021 году (на 0,1%). В плановом периоде отмечается снижение непрограммных расходов до 1,4% в 2022 году (т.е. на 0,9% относительно 2021 года), а в 2023 году с ростом на 0,3% относительно 2022 года или со снижением на 0,5% относительно 2020 года (т.е. в объеме 1,7%).

Объем условно утвержденных расходов в 2022 году – 1,0% общего объема расходов или 24 000,0 тыс. рублей, в 2023 – 2,8% или 49 000,0 тыс. рублей.

Анализ формирования проекта в программном формате осуществлен исходя из проекта решения о бюджете, пояснительной записки к проекту, а так же паспортов муниципальных программ городского округа Лыткарино.

Расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022 года сформированы в рамках 15 муниципальных программ, на плановый период 2023 года – в рамках 16 муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ городского округа Лыткарино, реализация мероприятий которых планируется в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов, был утвержден Постановлением Главы городского округа Лыткарино от 09.11.2020 №561-п, что соответствует требованиям ст.179 Бюджетного кодекса РФ, ст.13 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Одновременно с проектом бюджета были представлены паспорта 17 утвержденных муниципальных программ городского округа Лыткарино, со сроками их реализации в 2020-2024 годах.

При наличии в перечне муниципальных программ городского округа Лыткарино муниципальной программы «Экология и окружающая среда» паспорт данной программы к проекту не был представлен.

Необходимо отметить, что Перечень муниципальных программ городского округа Лыткарино включает в себя 18 муниципальных программ, при этом в проекте решения о бюджете не предусмотрены расходы по муниципальным программам «Предпринимательство», «Экология и окружающая среда», а по программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» бюджетные ассигнования запланированы только на 2023 год.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения на реализацию муниципальных программ городского округа, соответствуют объемам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ городского округа, представленных одновременно с проектом.

В паспортах 4 муниципальных программ городского округа Лыткарино предусмотрены отдельные подпрограммы, для которых соответствующие целевые

статьи расходов для отражения расходов подпрограмм в проекте бюджета на 2020 год и плановый период не были предусмотрены, а именно:

подпрограмма «Профессиональное образование» программы «Образование»;

подпрограммы «Мир и согласие. Новые возможности», «Эффективное местное самоуправление» программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»;

подпрограмма «Разработка Генерального плана развития городского округа» программы «Архитектура и градостроительство»;

подпрограмма «Комфортная городская среда» программы «Формирование современной комфортной городской среды».

Проектом бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 5 федеральных проектов, реализуемых в рамках 4 национальных проектов на территории городского округа Лыткарино, в объемах:

в 2021 году – 1 744 434,0 тыс. рублей;

в 2022 году – 658 176,6 тыс. рублей;

в 2023 году – 8 799,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по федеральным проектам, реализуемым в рамках национальных проектов, в проекте бюджета предусматриваются в 4 из 16 муниципальных программ.

Таблица №3

Наименование национального проекта	Наименование федерального проекта	Наименование муниципальной программы	Объемы бюджетных ассигнований, тыс. рублей		
			2021	2022	2023
«Культура»	«Культурная среда»	«Культура»	14 250,0	0,0	0,0
«Экология»	«Оздоровление Волги»	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	1 712 875,9	651 397,6	0,0
«Цифровая экономика РФ»	«Информационная инфраструктура»	«Цифровое муниципальное образование»	693,0	694,0	694,0
«Образование»	«Цифровая образовательная среда»	«Цифровое муниципальное образование»	16 615,1	6 085,0	0,0
	«Современная школа»	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	0,0	0,0	8 105,3
<b>Итого</b>			<b>1 744 434,0</b>	<b>658 176,6</b>	<b>8 799,3</b>

Доля объема бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом на реализацию федеральных проектов, в общем объеме расходов бюджета городского



округа на 2021 год составляет 48,7% общего объема расходов, в 2022 и 2023 году (с учетом условно утвержденных расходов) – 27,5% и 0,5% соответственно.

### **5.2. Резервный фонд**

В соответствии с положениями статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, статьи 15 Положения о бюджете и бюджетном процессе, в представленном проекте бюджета предусмотрено создание резервного фонда Администрации городского округа Лыткарино для реализации полномочий по созданию резерва финансовых ресурсов на непредвиденные расходы, том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Статьей 13 проекта решения предлагается утвердить резервный фонд Администрации городского округа Лыткарино в следующих размерах:

на 2021 год в сумме - 15 084,8 тыс. рублей;

на 2022 год в сумме - 10 316,6 тыс. рублей;

на 2023 год в сумме - 6 765,7 тыс. рублей.

Размер резервного фонда в соответствии с требованиями части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и части 2 статьи 15 Положения о бюджете и бюджетном процессе не превышает 3% общего объема расходов бюджета городского округа Лыткарино.

### **5.3. Дорожный фонд**

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лыткарино предусмотрен статьей 12 проекта бюджета в размере 6 748,0 тыс. рублей на 2021 год, и на плановый период – в 2022 году – 6 489,2 тыс. рублей, в 2023 году – 6 437,2 тыс. рублей, что соответствует прогнозируемому объему доходов, являющихся источниками для расчета объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

Источником для формирования Дорожного фонда городского округа Лыткарино являются акцизы на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет по нормативам отчислений, установленным бюджетом Московской области.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, предусмотренных проектом бюджета на 2021 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года запланирован с увеличением на 316,3 тыс. рублей, или на 4,9%, на 2022 год по сравнению с 2021 годом запланирован со снижением на 258,8 тыс. рублей, или на 3,8%, в 2023 году – на уровне 2022 года.

В проекте бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов бюджетные ассигнования Дорожного фонда запланированы



в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы.

При наличии остатка неиспользованных в 2020 году бюджетных ассигнований Дорожного фонда, следует указанную сумму отразить в решении об уточнении бюджета как средства, направляемые на увеличение в текущем финансовом году объемов бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

## **VI. Дефицит (профицит) бюджета города Лыткарино**

Проектом предусмотрено формирование бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год с профицитом в размере 10 000,0 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годов - с профицитом в размере 50 000,0 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе, статьей 18 проекта бюджета в приложении 9, предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Проверкой соблюдения положений статьи 23 Бюджетного кодекса РФ и Порядка №85п в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, отраженных в проекте, к соответствующим кодам бюджетной классификации, расхождений не установлено.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино, соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ, статьи 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

## **VII. Муниципальный долг**

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов определено, что политика в области муниципального долга в 2021 году и плановом периоде 2022 - 2023 годов будет направлена на продолжение оптимизации муниципального долга городского округа Лыткарино и стоимости его обслуживания.

Статьей 15 проекта бюджета верхний предел муниципального долга городского округа Лыткарино предлагается установить в следующих объемах, соответствующих ограничениям, установленными статьей 107 Бюджетного кодекса РФ:

- на 01.01.2022 года – 364 970,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2023 года – 314 970,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2024 года – 264 970,0 тыс. рублей.



Предельный объем заимствований городского округа Лыткарино установлен статьей 16 проекта бюджета в размерах - в течение 2021 года в сумме 364 970,0 тыс. рублей, 2022 года в сумме 314 970,0 тыс. рублей, 2023 года в сумме 264 970,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Структура муниципального долга городского округа Лыткарино, представленная в приложении 15 к проекту бюджета, соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ и статье 19 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Ожидаемый объем муниципального долга городского округа Лыткарино по состоянию на 01.01.2021 года составит 374 970,0 тыс. рублей.

Прогнозируется снижение объема муниципального долга с 374 970,0 тыс. рублей в 2020 году до 264 970,0 тыс. рублей в 2023 году, т.е. на 110 000,0 тыс. рублей (или 23,8%), что соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Уровень долговой нагрузки (отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений) в 2021 году составит 34,7%, в 2022 году – 31,3%, в 2023 году – 26,0%.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный в статье 17 проекта бюджета, соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ, и составляет:

- на 2021 год – 25 000,0 тыс. рублей;
- на 2022 год – 25 000,0 тыс. рублей;
- на 2023 год – 25 000,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2021-2023 годы вырастут на 981,0 тыс. рублей или на 4,1% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2020 года, что противоречит основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период, предусматривающим оптимизацию стоимости обслуживания муниципального долга.

### **VIII. Муниципальные гарантии городского округа Лыткарино**

Статьей 19 проекта бюджета в приложении 11 предлагается утвердить Программу муниципальных гарантий городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, содержащую перечень муниципальных гарантий и общий объем бюджетных ассигнований на их исполнение по возможным гарантийным случаям в сумме 45 000,0 тыс. рублей.

Приложением 12 к проекту бюджета определен перечень получателей муниципальных гарантий – МП «Лыткаринская теплосеть».

На плановый период 2022-2023 годов предоставление муниципальных гарантий и объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям, представленным проектом не предусмотрено.

## **IX. Выводы**

По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета установлено следующее.

Проект бюджета городского округа, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили на экспертизу в КСН г.о. Лыткарино 13 ноября 2020 года, что соответствует статье 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе (до 15 ноября текущего финансового года).

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 6 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Состав показателей, представленных для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Проект бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ и статье 3 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьёй 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 25 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 26 Положения о бюджете и бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития разработан на трехлетний период.

Проект бюджета составлен, базируясь на среднесрочном прогнозе, в том числе учитывая динамику его основных параметров, что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение требований пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5 статьи 26 Положения о бюджете и бюджетном процессе,



Порядок разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино Администрацией г.о. Лыткарино не был разработан и утвержден.

В соответствии с проектом в 2021 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино в 2020 году предусматривается увеличение доходов бюджета на 813 612,3 тыс. рублей или на 29,2% в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений, при этом в 2022 году относительно прогноза 2021 года - снижение на 1 154 447,9 тыс. рублей или 32,1%, в 2023 году относительно прогноза 2022 года - уменьшение на 635 892,3 тыс. рублей или 26,0%. В целом за 2021-2023 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино сократятся на 976 727,9 тыс. рублей или 35,1% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году.

Согласно представленному проекту общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино запланирован в 2021 году с увеличением к общему объему ожидаемого исполнения 2020 года на 730 430,1 тыс. рублей или 25,7%, в 2022 году с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2021 года на 1 218 447,9 тыс. рублей или 34,0%, в 2023 году с уменьшением на 660 892,3 тыс. рублей или 27,9% к прогнозу 2022 года.

Предусматривается увеличение профицита с 10 000,0 тыс. рублей в 2021 году до 50 000,0 тыс. рублей в 2022-2023 годах.

К началу 2024 года объем муниципального долга городского округа Лыткарино снизится на 29,3% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году.

В статье 1 представленного проекта предлагается установить условно утвержденные расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год в объеме 24 000,0 тыс. рублей или 1,1% от общего объема расходов, на 2023 год - в объеме 49 000,0 тыс. рублей или 1,4% общего объема расходов, что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период, на первый год планового периода составляют не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа составят: в 2021 году – 1,1% (или 39 144,5 тыс. рублей), в 2022 году – 1,7% (или 39 816,0 тыс. рублей), в 2023 году – 2,3% (или 40 544,0 тыс. рублей) и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту.

В 2021 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2020 года объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных

обязательств, сократится на 2,3%, в 2022 году по отношению к прогнозу 2021 года объем бюджетных ассигнований на указанные цели увеличится на 1,7%, в 2023 году увеличится на 1,8%.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств сформированы в соответствии со статьей 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации отдельно по каждому виду таких обязательств.

Проверка и анализ доходов, отраженных в проекте, показали следующее.

При анализе Перечня ГАДБ установлено отсутствие закрепления за главным администратором доходов – КУИ г. Лыткарино вида дохода КБК 1 17 05040 04 0002 180.

В Реестре источников доходов не отражены виды доходов, указанные в Перечне ГАДБ:

КБК 1 13 02994 04 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (главный администратор данного вида доходов - Администрация г.о. Лыткарино)»;

КБК 2 02 29999 04 0018 150 «Субсидии бюджетам городских округов на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства» (главный администратор данного вида доходов - Администрация г.о. Лыткарино);

КБК 1 14 02043 04 0000 440 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу» (главный администратор данного вида доходов – Комитет по управлению имуществом г. Лыткарино);

КБК 1 13 02994 04 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» (главный администратору данного вида доходов – Управление образования г. Лыткарино);

КБК 2 02 25555 04 0003 150 «Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды (на обустройство и установку детских игровых площадок)» (главный администратор данного вида доходов – Управление ЖКХ и РГИ г. Лыткарино).

В пунктах 12 и 28 Реестра источников доходов указаны наименования доходов, не соответствующие наименованию «кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, группы подвида, аналитической группы подвида доходов», утвержденному Приказом 99н.

Наименования кодов классификации доходов 1 11 09044 04 0003 120 (главный администратором доходов КУИ г. Лыткарино) и 2 02 20077 04 0000 150 (главный



администратором доходов - Управлением ЖКХ и РГИ г. Лыткарино) указанные в пунктах 3.7., 5.4. перечня ГАДБ и в пунктах 17, 52 Реестра источников доходов не соответствуют наименованиям вышеуказанных кодов, утвержденных Приказом 99н.

В пункте 69 Реестра источников доходов неверно применен код главного администратора доходов.

Коды классификации доходов, указанные в пунктах 21-24 Реестра источников доходов и в пункте 10 перечня ГАДБ не соответствуют кодам классификации доходов, предусмотренных Приказом 99н.

Завышен прогноз доходов на 2021-2023 годы в среднем на 5 000,0 тыс. рублей ежегодно в части поступлений НДФЛ (без учета дополнительного норматива).

При анализе недополученных доходов бюджета г.о. Лыткарино установлено отсутствие в составе представленного проекта бюджета городского округа утвержденного перечня налоговых расходов городского округа.

Объем недополученных доходов бюджета городского округа в 2021-2023 годах в связи с предоставлением преференций по арендной плате в приложении 16 занижен на сумму 0,21 млн. рублей ежегодно.

Планируемый размер муниципальных преференций, предоставляемых хозяйствующим субъектам, завышен в 2021-2023 годах на 1 138,5 тыс. рублей ежегодно.

Проверка и анализ расходов, отраженных в проекте, показали следующее.

Расходы бюджета, предусмотренные проектом, в основном отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ и Приказа Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, в 2021 году составляет 3 501 856,6 тыс. рублей, что на 711 174,9 тыс. рублей выше расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2020 год, в 2022 году – 2 333 176,9 тыс. рублей (на 1 168 679,7 тыс. рублей ниже 2021 года), в 2023 году – 1 675 835,5 тыс. рублей (на 657 341,4 тыс. рублей ниже 2022 года).

Расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022 года сформированы в рамках 15 муниципальных программ, на плановый период 2023 года – в рамках 16 муниципальных программ.

Паспорт муниципальной программы «Экология и окружающая среда» к проекту не был представлен.

Перечень муниципальных программ городского округа Лыткарино включает в себя 18 муниципальных программ, при этом в проекте решения о бюджете не

предусмотрены расходы по муниципальным программам «Предпринимательство», «Экология и окружающая среда», а по программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» бюджетные ассигнования запланированы только на 2023 год.

В паспортах 4 муниципальных программ городского округа Лыткарино предусмотрены отдельные подпрограммы, для которых соответствующие целевые статьи расходов для отражения расходов подпрограмм в проекте бюджета на 2020 год и плановый период не были предусмотрены, а именно:

подпрограмма «Профессиональное образование» программы «Образование»;

подпрограммы «Мир и согласие. Новые возможности», «Эффективное местное самоуправление» программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»;

подпрограмма «Разработка Генерального плана развития городского округа» программы «Архитектура и градостроительство»;

подпрограмма «Комфортная городская среда» программы «Формирование современной комфортной городской среды».

Статьей 13 проекта предусмотрен объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Лыткарино в размере 15 084,8 тыс. рублей, 10 316,6 тыс. рублей, 6 765,7 тыс. рублей на 2021, 2022 и 2023 годы соответственно.

Размер резервного фонда в соответствии с требованиями части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и части 2 статьи 15 Положения о бюджете и бюджетном процессе не превышает 3% общего объема расходов бюджета городского округа Лыткарино.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лыткарино предусмотрен статьей 12 проекта бюджета в размере 6 748,0 тыс. рублей на 2021 год, и на плановый период – в 2022 году – 6 489,2 тыс. рублей, в 2023 году – 6 437,2 тыс. рублей, что соответствует прогнозируемому объему доходов, являющихся источниками для расчета объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

Проектом предусмотрено формирование бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год с профицитом в размере 10 000,0 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годов - с профицитом в размере 50 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Статьей 18 проекта бюджета в приложении 9, предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, что соответствует статье 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе.



Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино, соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ, статьи 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Структура муниципального долга городского округа Лыткарино, представленная в приложении 15 к проекту бюджета, соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ и статье 19 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Прогнозируется снижение объема муниципального долга с 374 970,0 тыс. рублей в 2020 году до 264 970,0 тыс. рублей в 2023 году, т.е. на 110 000,0 тыс. рублей (или 23,8%), что соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Уровень долговой нагрузки в 2021 году составит 34,7%, в 2022 году – 31,3%, в 2023 году – 26,0%.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2021-2023 годы вырастут на 981,0 тыс. рублей или на 4,1% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2020 года, что противоречит основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период, предусматривающим оптимизацию стоимости обслуживания муниципального долга.

Статьей 19 проекта бюджета в приложении 11 предлагается утвердить Программу муниципальных гарантий городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, содержащую перечень муниципальных гарантий и общий объем бюджетных ассигнований на их исполнение по возможным гарантийным случаям в сумме 45 000,0 тыс. рублей.

## **Х. Предложения**

1. Администрации городского округа Лыткарино необходимо обеспечить выполнение требований пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 статьи 21 Положения о бюджете и бюджетном процессе в части установления Порядка разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино.

2. Обеспечить соответствие кодов бюджетной классификации доходов, отраженных в приложении №2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Лыткарино» к проекту бюджета (Перечень ГАДБ), кодам бюджетной классификации доходов, указанным в реестре источников доходов бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

3. Скорректировать приложение №2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Лыткарино» в целях закрепления за главным администратором доходов – КУИ г. Лыткарино вида дохода КБК 1 17 05040 04 0002 180.

4. Привести в соответствие с требованиями действующего законодательства статью 21 проекта решения Совета депутатов г.о. Лыткарино и Приложение 16 к проекту бюджета г.о. Лыткарино в части информации о выпадающих доходах бюджета городского округа.

5. Обеспечить соблюдение норм и требований Гражданского кодекса РФ в части оформления имущественных прав бюджетных учреждений по предоставлению муниципального имущества. Не допускать случаев необоснованного включения в перечень получателей муниципальных преференций бюджетных учреждений.

Представленный проект решения Совета депутатов городского округа Лыткарино «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в целом соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативно-правовым актам местного самоуправления, и может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов городского округа Лыткарино.

Председатель



В.И. Гусева



Расходы бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2020-2023 годы

Наименование расходов	2020 год			2021 год			2022 год			2023 год				
	Планируемые назначения, тыс. руб.	В % к общему объему расходов	Ожидаемое исполнение, тыс. руб.	В % к утвержденному бюджету	Планируемые назначения, тыс. руб.	В % к общему объему расходов	В % к ожидаемому исполнению	Планируемые назначения, тыс. руб.	В % к общему объему расходов	В % к 2021 году	Планируемые назначения, тыс. руб.	В % к общему объему расходов	В % к 2022 году	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Общегосударственные вопросы	268 207,4	9,4	265 715,6	9,3	99,1	246 609,0	6,9	92,8	221 463,7	9,4	89,8	210 581,4	12,0	95,1
Национальная оборона	4 101,4	0,1	4 101,4	0,1	100,0	3 973,0	0,1	96,7	3 973,0	0,3	100,0	3 973,0	0,2	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	34 137,8	1,2	34 137,8	1,2	100,0	42 440,4	1,2	124,3	27 440,4	1,1	64,7	27 440,0	1,6	100,0
Национальная экономика	104 947,4	3,7	104 947,4	3,7	100,0	88 212,6	2,4	84,1	56 404,5	2,3	63,9	59 028,5	3,4	104,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	154 787,4	5,4	154 787,4	5,4	100,0	117 057,6	3,2	75,6	61 116,1	2,6	52,2	60 969,1	3,5	99,8
Схрана окружающей среды	869 636,9	30,5	869 636,9	30,5	100,0	1 712 875,9	47,8	197,0	651 397,6	27,3	38,0	0,0	0,0	0,0
Образование	1 111 900,6	38,9	1 111 900,6	39,0	100,0	1 077 160,2	30,0	96,9	1 064 891,8	44,5	98,9	1 072 974,4	61,2	100,8
Культура, кинематография	116 164,4	4,1	116 164,4	4,1	100,0	90 390,0	2,5	77,8	89 536,0	3,7	99,1	89 536,0	5,1	100,0
Здравоохранение	4 021,7	0,1	4 021,7	0,1	100,0	3 780,0	0,1	94,0	3 780,0	0,2	100,0	3 780,0	0,2	100,0
Социальная политика	77 596,3	2,7	77 596,3	2,7	100,0	93 511,9	2,7	120,5	77 559,0	3,2	82,9	68 387,6	3,9	88,2
Физическая культура и спорт	84 842,0	3,0	84 842,0	3,0	100,0	83 781,8	2,4	98,8	83 781,8	3,5	100,0	83 781,8	4,8	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	24 019,0	0,9	24 019,0	0,9	100,0	25 000,0	0,7	104,1	25 000,0	1,0	100,0	25 000,0	1,4	100,0
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	24 000,0	1,1	-	49 000,0	1,4	204,2
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>2 854 362,3</b>	<b>100</b>	<b>2 851 870,5</b>	<b>100</b>	<b>99,9</b>	<b>3 584 792,4</b>	<b>100</b>	<b>125,7</b>	<b>2 390 344,5</b>	<b>100</b>	<b>66,0</b>	<b>1 754 452,2</b>	<b>100</b>	<b>72,1</b>

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2020-2023  
ГОДЫ

Код ГРБС	Наименование расходов	2020 год			2021 год			2022 год			2023 год		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
001	Администрация городского округа Лыткарино	665 887,3	23,3	611 988,3	17,1	91,9	507 304,3	21,2	82,9	496 272,1	28,3	97,8	
002	Совет депутатов городского округа Лыткарино	11 855,6	0,4	11 096,4	0,3	93,6	11 096,4	0,5	100,0	11 096,4	0,6	100,0	
003	Финансовое управление города Лыткарино	18 785,3	0,7	18 073,0	0,5	96,2	17 903,0	0,7	99,1	17 903,0	1,0	100,0	
005	Комитет по управлению имуществом города Лыткарино	33 749,7	1,2	56 165,3	1,6	166,4	39 874,3	1,7	71,0	29 948,3	1,7	75,1	
901	Управление образования города Лыткарино	1 101 891,6	38,6	1 068 863,0	29,8	97,0	1 060 315,5	44,4	99,2	1 054 230,7	60,1	99,4	
902	Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино	1 005 526,7	35,2	1 805 934,2	50,4	179,6	717 235,6	30,0	39,7	83 386,3	4,8	11,6	
904	Контрольно-счетная палата городского округа Лыткарино	7 783,1	0,3	7 863,5	0,2	101,0	7 806,7	0,3	99,3	7 806,7	0,4	100,0	
905	Избирательная комиссия городского округа Лыткарино	8 883,0	0,3	4 808,7	0,1	54,1	4 808,7	0,2	100,0	4 808,7	0,3	100,0	
	<b>Итого без условно утвержденных расходов</b>	2 854 362,3	100,0	3 584 792,4	100,0	125,6	2 366 344,5	99,0	66,0	1 705 452,2	97,2	72,1	
	Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	24 000,0	1,0	-	49 000,0	2,8	204,2	
	<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>2 854 362,3</b>	<b>100,0</b>	<b>3 584 792,4</b>	<b>100,0</b>	<b>125,6</b>	<b>2 390 344,5</b>	<b>100,0</b>	<b>66,7</b>	<b>1 754 452,2</b>	<b>100,0</b>	<b>73,4</b>	



Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам) расходов бюджета городского округа  
Лыткарино на 2020-2023 годы

Наименование расходов	2020 год			2021 год			2022 год			2023 год		
	Плано-вые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	Плано-вые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к уточненному бюджету 2020 года	Плано-вые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к общему объему расходов	Плано-вые назначения, тыс. рублей	в % к общему объему расходов	в % к общему объему расходов	в % к 2022 году
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
МП «Защита и охрана объектов культурного наследия»	4 021,7	0,1	3 780,0	0,1	94,0	3 780,0	0,2	100,0	3 780,0	0,2	100,0	
МП «Культура»	115 191,9	4,0	105 916,0	2,9	91,9	91 658,0	3,8	86,5	91 659,0	5,2	100,0	
МП «Образование»	1 121 757,0	39,3	1 074 117,0	3,0	95,8	1 076 098,6	45,0	100,2	1 076 098,8	61,3	100,0	
МП «Социальная защита населения»	39 564,5	1,4	39 386,8	1,1	99,6	39 217,8	1,6	99,6	39 925,9	2,3	101,8	
МП «Спорт»	84 842,0	3,0	83 781,8	2,3	98,8	83 781,8	3,5	100,0	83 781,8	4,8	100,0	
МП «Развитие сельского хозяйства»	966,0	0,03	655,0	0,02	67,8	655,0	0,02	100,0	655,0	0,04	100,0	
МП «Безопасность и обеспечение жизнедеятельности населения»	48 214,0	1,7	49 411,7	1,4	102,5	34 411,7	1,4	69,6	34 411,7	2,0	100,0	
МП «Жилище»	24 262,7	0,9	46 009,3	1,3	189,6	29 372,0	1,2	63,8	19 469,0	1,1	66,3	
МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	870 468,9	30,5	1 713 537,9	47,8	196,9	652 059,6	2,7	38,1	662,0	0,04	0,1	
МП «Предпринимательство»	300,0	0,01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»	251 995,7	8,8	222 868,3	6,2	88,4	210 186,2	8,8	94,3	203 090,8	11,6	96,6	
МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	22 342,3	0,8	10 908,0	0,3	48,8	9 368,0	0,4	85,9	8 984,0	0,5	95,9	
МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	72 095,4	2,5	49 440,0	1,4	68,6	28 161,0	1,2	57,0	36 870,0	2,1	130,9	
МП «Цифровое муниципальное образование»	41 485,2	1,4	49 615,1	1,4	119,6	33 086,0	1,4	66,7	27 001,0	1,5	81,6	
МП «Архитектура и градостроительство»	10 369,4	0,4	9 764,6	0,3	94,2	9 764,6	0,4	100,0	9 764,6	0,6	100,0	
МП «Формирование современной комфортной городской среды»	82 616,2	2,9	42 665,1	1,2	51,6	31 576,6	1,3	74,0	31 576,6	1,8	100,0	
МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	188,8	0,007	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0	8 105,3	0,5	-	
<b>Итого программных расходов</b>	<b>2 790 681,7</b>	<b>97,8</b>	<b>3 501 856,6</b>	<b>97,7</b>	<b>125,5</b>	<b>2 333 176,9</b>	<b>97,6</b>	<b>66,7</b>	<b>1 675 835,5</b>	<b>95,5</b>	<b>71,8</b>	
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	23 395,9	0,8	22 269,0	0,6	95,2	22 269,0	0,9	100,0	22 269,0	1,3	100,0	
Непрограммные расходы	40 284,7	1,4	60 666,8	1,7	150,6	10 898,6	0,5	18,0	7 347,7	0,4	67,4	
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	24 000,0	1,0	-	49 000,0	2,8	204,2	
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>2 854 362,3</b>	<b>100,0</b>	<b>3 584 792,4</b>	<b>100,0</b>	<b>125,6</b>	<b>2 390 344,5</b>	<b>100,0</b>	<b>66,7</b>	<b>1 754 452,2</b>	<b>100,0</b>	<b>73,4</b>	